



Ommersyssel Godstransport A/S

Logistikparken 5, 8220 Brabrand

CVR-nr. 21 85 07 48

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. juni 2024.

Hans Jørgen Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Ommersyssel Godstransport A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 13. juni 2024

Direktion


Morten Lindberg


Jesper Lindberg Thriega

Bestyrelse


Hans Jørgen Pedersen


Kirsten Lindberg Pedersen


Morten Lindberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ommersyssel Godstransport A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ommersyssel Godstransport A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 13. juni 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Jens Amstrup
statsautoriseret revisor
mnr. 11905



Selskabsoplysninger

Selskabet	Ommersyssel Godstransport A/S Logistikparken 5 8220 Brabrand
	CVR-nr.: 21 85 07 48
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Hans Jørgen Pedersen Kirsten Lindberg Pedersen Morten Lindberg
Direktion	Morten Lindberg Jesper Lindberg Thriega
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S

Hovedtal og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Resultat af primær drift	3.420	3.784	2.262	3.370	2.539
Finansielle poster, netto	406	10.312	102	-281	-287
Årets resultat	2.733	12.954	1.862	2.402	1.772
Balance:					
Balancesum	63.443	68.700	64.362	59.743	63.983
Investeringer i materielle anlægsaktiver	500	9.658	5.849	1.374	7.495
Egenkapital	36.461	33.729	30.775	28.913	29.311
Nøgletal i %:					
Afkast af den investerede kapital	5,1	5,7	3,6	5,4	4,0
Likviditetsgrad	79,5	61,9	73,7	59,1	59,6
Soliditetsgrad	57,5	49,1	47,8	48,4	45,8
Egenkapitalforrentning	7,8	40,2	6,2	8,3	5,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive fragt- og vognmandsvirksomhed, herunder at drive fragtruter og udføre opgaver i forbindelse med godstransport.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende og svarer til forventningerne.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer i 2024 et resultat på et lavere niveau end i 2023. Der forventes et resultat i niveauet 1,5 mio.

Påvirkning af det eksterne miljø

Det er selskabets holdning, at reducere energiforbruget. Tiltag der mindsker risiko for forurening indføres, når det skønnes, at risiko og omkostning står i rimeligt forhold.

Risikoprofil og risikostyring

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er påvirket af risici ud over almindeligt forekommende risici i branchen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	53.758.231	54.324
2 Personaleomkostninger	-46.412.577	-46.483
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.925.684	-4.057
Resultat før finansielle poster	3.419.970	3.784
Andre finansielle indtægter	796.861	10.541
Øvrige finansielle omkostninger	-391.343	-229
Resultat før skat	3.825.488	14.096
3 Skat af årets resultat	-1.092.825	-1.142
4 Årets resultat	2.732.663	12.954

Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
5 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.434.073	12.650
7 Indretning af lejede lokaler	5.380.385	5.606
Materielle anlægsaktiver i alt	14.814.458	18.256
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	35.224.470	36.894
Finansielle anlægsaktiver i alt	35.224.470	36.894
Anlægsaktiver i alt	50.038.928	55.150
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.903.114	12.913
Udsudte skatteaktiver	0	51
Tilgodehavende selskabsskat	29.031	0
Andre tilgodehavender	114.834	196
9 Periodeafgrænsningsposter	356.644	390
Tilgodehavender i alt	13.403.623	13.550
Omsætningsaktiver i alt	13.403.623	13.550
Aktiver i alt	63.442.551	68.700

Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
10 Virksomhedskapital	2.000.000	2.000
Overført resultat	34.461.201	31.729
Egenkapital i alt	36.461.201	33.729
Hensatte forpligtelser		
11 Hensættelser til udskudt skat	262.433	0
Hensatte forpligtelser i alt	262.433	0
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	3.491.426	3.671
Leasingforpligtelser	6.363.321	9.396
12 Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.854.747	13.067
12 Kortfristet del af langfristet gæld	3.412.282	4.442
Gæld til pengeinstitutter	2.554.258	3.450
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.501.863	6.611
Selskabsskat	0	190
Anden gæld	5.395.767	7.211
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.864.170	21.904
Gældsforpligtelser i alt	26.718.917	34.971
Passiver i alt	63.442.551	68.700
1 Efterfølgende begivenheder		
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		
15 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedska- pital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	2.000.000	31.728.538	33.728.538
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.732.663	2.732.663
	2.000.000	34.461.201	36.461.201

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Årets resultat	2.732.663	12.954
16 Reguleringer	4.310.379	-5.222
17 Ændring i driftskapital	-2.905.644	2.121
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.137.398	9.853
Renteindbetalinger og lignende	2.466.482	8.553
Renteudbetalinger og lignende	-391.343	-229
Pengestrøm fra ordinær drift	6.212.537	18.177
Betalt selskabsskat	-892.629	-282
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.319.908	17.895
Køb af materielle anlægsaktiver	-499.872	-9.658
Salg af materielle anlægsaktiver	317.613	244
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-182.259	-9.414
Afdrag på langfristet gæld	-4.242.310	3.108
Udbetalt udbytte	0	-10.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-895.339	-1.589
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.137.649	-8.481
Ændring i likvider	0	0
Likvider 31. december 2023	0	0
Likvider		
Likvide beholdninger	0	0
Likvider 31. december 2023	0	0

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	40.785.746	40.855
Pensioner	4.858.543	4.797
Andre omkostninger til social sikring	768.288	831
	46.412.577	46.483
Direktion	1.920.000	1.920
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	85	89

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	779.042	699
Årets regulering af udskudt skat	313.783	443
	1.092.825	1.142

4. Forslag til resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	10.000
Overføres til overført resultat	2.732.663	2.954
Disponeret i alt	2.732.663	12.954

5. Goodwill

Kostpris 1. januar 2023	14.410.925	14.411
Kostpris 31. december 2023	14.410.925	14.411
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-14.410.925	-14.378
Årets afskrivninger	0	-33
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-14.410.925	-14.411
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	0

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	36.451.344	36.429
Tilgang i årets løb	499.872	6.962
Afgang i årets løb	-585.000	-6.940
Kostpris	36.366.216	36.451
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-23.802.209	-26.621
Årets afskrivninger	-3.699.934	-3.986
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	570.000	6.806
Af- og nedskrivninger	-26.932.143	-23.801
Regnskabsmæssig værdi	9.434.073	12.650
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	8.288.288	11.876
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2023	5.681.192	3.230
Tilgang i årets løb	0	2.696
Afgang i årets løb	0	-245
Kostpris	5.681.192	5.681
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-75.057	-282
Årets afskrivninger	-225.750	-38
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	245
Af- og nedskrivninger	-300.807	-75
Regnskabsmæssig værdi	5.380.385	5.606

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.		
8. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Værdi 1. januar 2023	36.894.091	34.906		
Årets dagsværdiregulering	-1.669.621	1.988		
Regnskabsmæssig værdi	35.224.470	36.894		
9. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger såsom vægtafgift og forsikringer mv. for regnskabsåret 2024.				
10. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier á DKK 1.000 eller multipla heraf.				
11. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	-51.350	-51		
Udskudt skat af årets resultat	313.783	0		
	262.433	-51		
12. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Kreditinstitutter i øvrigt	3.697.819	206.393	3.491.426	1.665.854
Leasingforpligtelser	9.569.210	3.205.889	6.363.321	334.288
	13.267.029	3.412.282	9.854.747	2.000.142

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 9.000. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	TDKK
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.903

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Ingen.

15. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Direktør Morten Lindberg, Randers

Direktør Jesper Lindberg Thriegaard, Randers

Bestyrelse:

Hans Jørgen Pedersen

Kirsten Lindberg Pedersen

Morten Lindberg

16. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.925.685	4.057
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-302.613	-109
Andre finansielle indtægter	-796.861	-10.541
Øvrige finansielle omkostninger	391.343	229
Skat af årets resultat	1.092.825	1.142
	4.310.379	-5.222

17. Ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	19.540	2.445
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.925.184	-324
	-2.905.644	2.121

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ommersyssel Godstransport A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning fratrukket driftsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	0-10 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi på balancedagen. Værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til indre værdi, hvis dette vurderes at udtrykke markedsværdien. Alternativt optages værdipapirerne og kapitalandelene til kostpris med evt. nedskrivning, såfremt det vurderes, at værdipapirerne og kapitalandelene har været udsat for værdiforringelse. Nedskrivning foretages over resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.